

Ejemplo de llenado de facturas utilizando el servicio gratuito ofrecido por el SAT

Honorarios por servicios contables

Antes de iniciar, debes tener a la mano lo siguiente:

- a. Tu clave de RFC vigente.
- b. Tu contraseña o e.firma para autenticarte y e.firma o certificado de sello digital para el sellado de las facturas.
- c. La información que debe contener tu factura.

A continuación, se muestra un ejemplo de una factura de Honorarios por servicios contables¹:

PLANTEAMIENTO:

El Sr. Abeel Tuuul Car presta sus servicios profesionales como contador a la empresa denominada VocatO S.A. de C.V., esto es que el Sr. Abeel Tuuul Car es contador y la empresa VocatO, S.A. de C.V. es su cliente, el cual le solicita una asesoría contable.

La empresa VocatO, S.A. de C.V. por los servicios de asesoría contable que recibe efectúa el pago de los honorarios en una sola exhibición –es decir en un sólo pago-, y lo hace mediante transferencia electrónica de fondos, por un valor de \$4,766.67 (Es el resultado del importe pagado por honorarios, más el IVA y menos las retenciones de IVA e ISR), ese mismo día el Sr. Abeel debe elaborar y emitir la factura por el pago de los honorarios que ha recibido (recibo de honorarios), con los siguientes datos:

- RFC del receptor, en este caso de la empresa VocatO, S.A. de C.V.
- Clave de producto o servicio: Previamente ubicada con el apoyo de la herramienta de [búsqueda de la clave del producto o servicio](#) publicada en el

¹ El lector debe considerar que el objetivo de este documento es didáctico, y concretamente consiste en explicar de manera simple la forma de generar una factura (CFDI), usando la aplicación gratuita de generación de comprobantes que ofrece el SAT a los contribuyentes en su Portal de Internet, para ello, en este documento se hace uso de ejemplos con datos de personas y situaciones totalmente ficticios y que por tanto no corresponden ni están relacionados con personas físicas o morales reales, de igual forma el lector debe considerar que esta guía no suplente ni sustituye a las disposiciones fiscales vigentes, especialmente a las relativas a los sujetos, objetos, bases, tasas y tarifas, por lo que no crea ni modifica derechos u obligaciones.

Portal del SAT, en este caso corresponde la clave “84111500 (Servicios contables)”, será la misma que registre cada vez que expida las facturas por servicios contables a su cliente.

- Clave de unidad: En este caso es la “E48 Unidad de servicio”, la cual el Sr. Abeeel previamente consultó en el catálogo c_ClaveUnidad publicado en el Portal del SAT, por lo tanto, ya sabe que será la misma que registre en las facturas que emita por la prestación de sus servicios profesionales.
- Importe del ingreso por el cobro de servicios contables: En este ejemplo son \$5,000.00.
- Impuestos: IVA causado por los servicios contables, el Sr. Abeeel sabe que, al prestar servicios profesionales a una persona moral, por Ley ésta última al momento del pago, debe efectuar la retención de las dos terceras partes del IVA trasladado y el 10% del valor de los ingresos por concepto de retención de ISR.

Con los datos anteriores, se procede a la emisión de la factura con los siguientes pasos:

1.-Para el ejemplo, se debe emitir un comprobante de tipo Ingreso.

En datos del emisor, el aplicativo muestra automáticamente el RFC y el nombre o razón social, este último es editable, asimismo muestra el régimen fiscal previamente precargado o bien se podrá seleccionar algún otro régimen precargado de la lista desplegable y en tipo de factura el aplicativo muestra automáticamente el tipo de factura precargado pudiendo seleccionar algún otro tipo de la lista desplegable.

En datos del receptor, se puede elegir el “Cliente frecuente” previamente precargado y automáticamente se refleja el dato del “Uso de la factura” que se precargo para éste cliente o bien seleccionar “Otro” y registrar el RFC del receptor, de manera opcional el nombre o razón social y elegir de la lista desplegable el uso del CFDI que le dará el receptor del comprobante; para este ejemplo se eligió un cliente frecuente previamente precargado.

Nota: En caso de que el cliente desconozca el uso del comprobante, se registrará la opción “P01 Por definir”. Este dato se solicita sólo para que el SAT en el futuro pueda ayudar a los contribuyentes a preclasificar sus facturas pagadas, esto de manera que cuando el SAT ofrezca al contribuyente una declaración anual o mensual prellenada, pueda también dar el servicio de presentar las facturas pagadas con una propuesta ya de clasificación por su uso.

Si en la factura se registra un uso de CFDI diferente al que el receptor le da, no será necesaria alguna aclaración o corrección, ni será motivo de cancelación del comprobante, la factura se considera válida para efectos fiscales de deducción o

acreditamiento, el contribuyente podrá aceptar o modificar la propuesta de clasificación de sus facturas que le presente el SAT en sus declaraciones prellenadas.

Capturar comprobante

Emisor/Receptor

Comprobante

Complementos

Datos del emisor

RFC:

Nombre o razón social:

Régimen fiscal:

Tipo de factura:

Datos del receptor

Cliente frecuente:

Uso de la factura:

* Campos obligatorios

2.-En el apartado *Comprobante* se registran los siguientes datos:

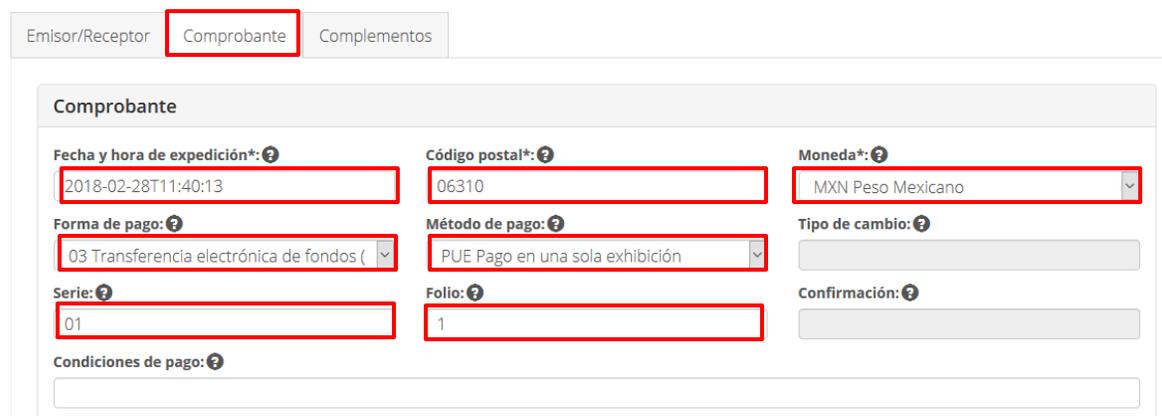
- Fecha y hora de expedición: El aplicativo ingresa automáticamente la fecha y hora en que se elabora el comprobante.
- Código postal: El aplicativo muestra automáticamente los códigos postales que previamente se precargaron, pudiendo seleccionar el contribuyente el código postal del domicilio de la matriz o de la sucursal, o bien registrar algún otro código postal distinto a los ya precargados, el cual se puede consultar en el catálogo CódigoPostal del Anexo 20 publicado en el Portal del SAT, para este caso es 06310.
- Serie y Folio: Son opcionales para uso interno del contribuyente, en este ejemplo se registra la Serie 01 y Folio 1.
- Moneda: El aplicativo muestra automáticamente el tipo de moneda que previamente se precargo o bien se podrá seleccionar otra moneda de la lista desplegable utilizada en la transacción, en el ejemplo se pactó en “MXN Peso Mexicano”.
Nota: El peso mexicano es la primera moneda que aparece en la lista desplegable para una rápida ubicación.
- Forma de Pago: El aplicativo muestra automáticamente la forma de pago que previamente se precargo o bien se podrá seleccionar otra distinta de la lista desplegable, siguiendo con el ejemplo, es la clave “03 Transferencia electrónica de fondos”.

- Método de pago: El aplicativo muestra automáticamente el método de pago precargado o bien se podrá seleccionar otro método de pago distinto de la lista desplegable.

El aplicativo automáticamente indica la clave “PUE Pago en una sola exhibición” al seleccionar en el campo Forma de Pago una clave diferente a “99 Por definir”.

Para este ejemplo, no se registra información en los campos Tipo de Cambio, Confirmación y Condiciones de Pago.

Capturar comprobante



Emisor/Receptor **Comprobante** Complementos

Comprobante

Fecha y hora de expedición*: ? 2018-02-28T11:40:13	Código postal*: ? 06310	Moneda*: ? MXN Peso Mexicano
Forma de pago: ? 03 Transferencia electrónica de fondos (Método de pago: ? PUE Pago en una sola exhibición	Tipo de cambio: ?
Serie: ? 01	Folio: ? 1	Confirmación: ?
Condiciones de pago: ?		

3.-En el apartado Conceptos/Concepto, se captura lo siguiente:

- Clave de producto o servicio: Al posicionarse con el cursor en este campo, el aplicativo muestra las claves de producto o servicio previamente precargadas, de las cuales se podrá seleccionar alguna o bien se puede registrar alguna de las claves del catálogo c_ClaveProdServ que muestra la aplicación escribiendo las tres primeras letras de la descripción de la clave y seleccionar la opción deseada, para este ejemplo se seleccionó la clave precargada “84111500 Servicios contables”.

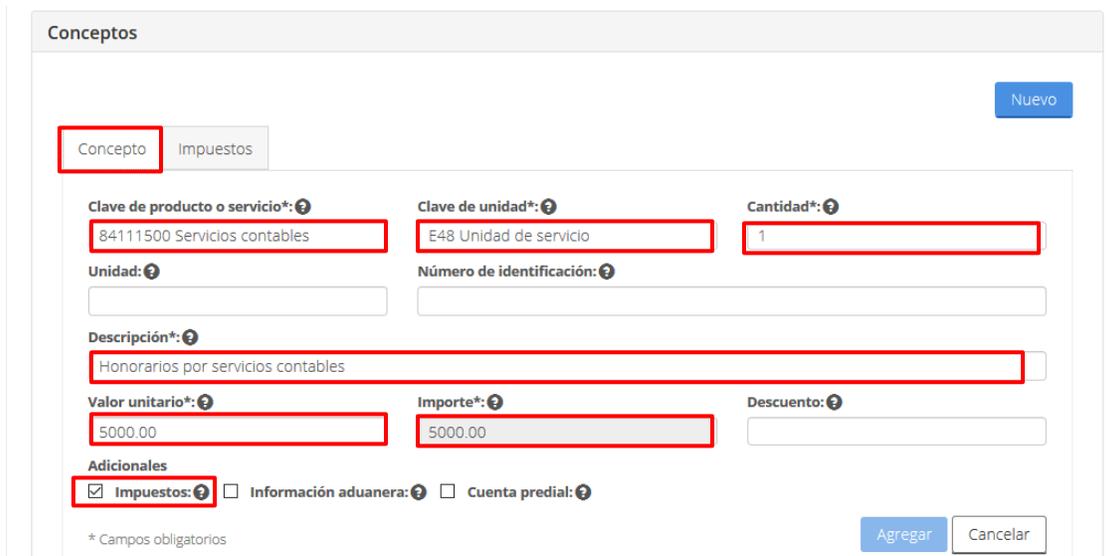
Cuando se selecciona alguna de las claves de producto o servicio previamente precargadas, el aplicativo muestra automáticamente los siguientes datos, mismos que fueron precargados para esta clave de servicio (84111500 Servicios contables):

- Clave de unidad: En este ejemplo la clave precargada es “E48 Unidad de **servicio**” o bien se pueden registrar las tres primeras letras de la descripción de la clave y seleccionar la opción deseada.

- **Descripción:** El aplicativo muestra automáticamente la descripción precargada que es “Honorarios por servicios contables”, o bien se puede registrar otra descripción, es decir, dicho campo es editable.
 - **Valor unitario:** El aplicativo muestra automáticamente el valor precargado, siguiendo con el ejemplo son los \$5,000.00 correspondientes al cobro de los honorarios contables, o bien se puede registrar otro valor, es decir, dicho campo es editable.
- **Cantidad:** El aplicativo muestra automáticamente el valor “1”, mismo que puede ser modificado.
 - **Importe:** El aplicativo lo calcula de manera automática (resultado de multiplicar la Cantidad por el Valor Unitario), en este caso son \$ 5,000.00.

Para este ejemplo, no se registra información en los campos Unidad, Número de identificación y Descuento.

En el apartado “Adicionales” el aplicativo activa automáticamente la casilla “Impuestos” en virtud de que se precargaron impuestos para la clave de servicio 84111500 *Servicios contables*, para la “Cuenta predial” se deberá seleccionar la casilla de manera manual en caso de requerirlo, para este ejemplo no aplica este dato.



Conceptos Nuevo

Concepto Impuestos

Clave de producto o servicio*: 84111500 Servicios contables

Clave de unidad*: E48 Unidad de servicio

Cantidad*: 1

Unidad:

Número de identificación:

Descripción*: Honorarios por servicios contables

Valor unitario*: 5000.00

Importe*: 5000.00

Descuento:

Adicionales

Impuestos: **Información aduanera:** **Cuenta predial:**

* Campos obligatorios

Agregar Cancelar

4.-Los impuestos aplicables al concepto se reportan en la pestaña de “Impuestos”, para lo cual se debe seleccionar esta.

Los impuestos precargados aplicables al Concepto se muestran de manera automática.

En este ejemplo el aplicativo muestra automáticamente los impuestos trasladados (IVA) y retenidos (IVA e ISR) que se precargaron para la clave de servicio “84111500 Servicios contables”.

Conceptos Nuevo

Concepto Impuestos

Tipo
 Retención ? Traslado ?

Retenciones					
Base	Impuesto	¿Tasa o cuota?	Valor de la tasa o cuota	Importe	Acciones
5000.00	001 ISR	Tasa	0.100000	500.00	✎ ✕
5000.00	002 IVA	Tasa	0.106666	533.33	✎ ✕

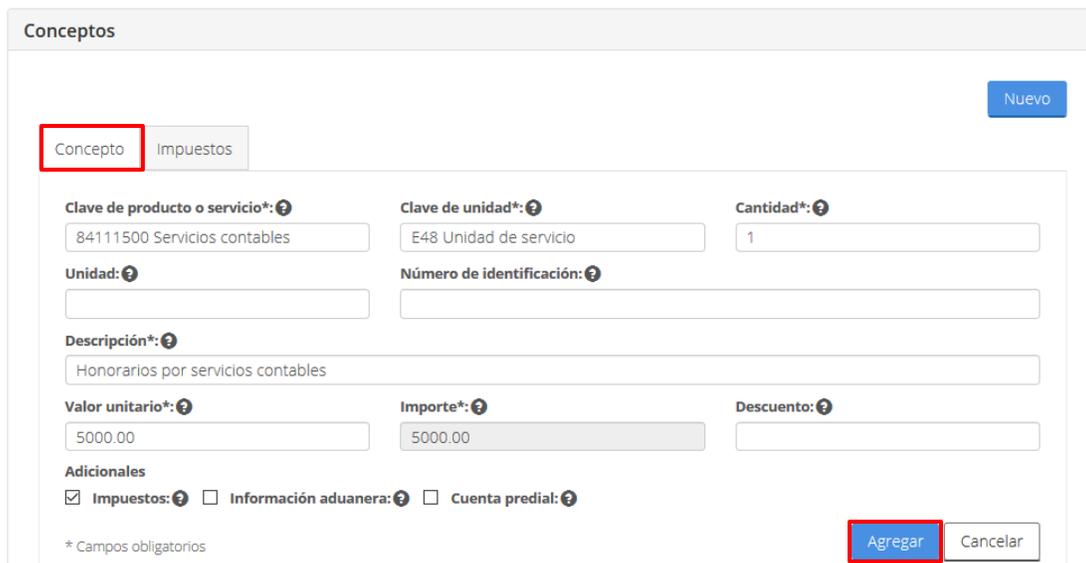
Traslados					
Base	Impuesto	¿Tasa o cuota?	Valor de la tasa o cuota	Importe	Acciones
5000.00	002 IVA	Tasa	0.160000	800.00	✎ ✕

- **Base:** El aplicativo muestra automáticamente el valor del importe precargado, conforme a este ejemplo la Base gravable para el traslado de IVA y para las retenciones de ISR e IVA son los \$5,000.00.
- **Impuesto:** El aplicativo muestra automáticamente las claves precargadas:
 - o Para el traslado y retención de IVA, la clave “002 IVA”.
 - o Para la retención de ISR, la clave “001 ISR”.
- **¿Tasa o cuota?:** El aplicativo muestra automáticamente el dato precargado “Tasa”, ya que en este ejemplo el traslado y las retenciones de impuesto se determinan a través de una tasa.
- **Valor de la tasa o cuota:** El aplicativo muestra automáticamente los valores precargados:
 - o Para el traslado de IVA 0.160000, correspondiente a la tasa utilizada en el cálculo del traslado del IVA.
 - o Para la retención de IVA 0.106666, correspondiente a la tasa utilizada en el cálculo de la retención del IVA.
 - o Para la retención de ISR 0.100000, correspondiente a la tasa utilizada en el cálculo de la retención del ISR.
- **Importe:** El aplicativo lo calcula de manera automática (resultado de multiplicar la Base por el valor de la Tasa).

Nota: En la columna “Acciones”, los campos anteriores se podrán eliminar o editar en caso de que el dato que se requiera sea diferente al que se precargo previamente, así

como también se podrá agregar alguna Retención o Traslado en el apartado “Tipo”, dando clic en alguna de las dos opciones para activar la casilla requerida.

A continuación se selecciona la pestaña *Concepto* y se da clic en Agregar:



Conceptos

Nuevo

Concepto Impuestos

Clave de producto o servicio*: 84111500 Servicios contables

Clave de unidad*: E48 Unidad de servicio

Cantidad*: 1

Unidad:

Número de identificación:

Descripción*: Honorarios por servicios contables

Valor unitario*: 5000.00

Importe*: 5000.00

Descuento:

Adicionales

Impuestos: Información aduanera: Cuenta predial:

* Campos obligatorios

Agregar Cancelar

Al dar clic en el botón “Agregar”, aparecerá la siguiente pantalla con todos los datos registrados en el comprobante, se da clic en el botón “Siguiente”.

Capturar comprobante

Emisor/Receptor
Comprobante
Complementos

Comprobante

Fecha y hora de expedición*: ? <input type="text" value="2018-02-28T11:40:13"/>	Código postal*: ? <input type="text" value="06310"/>	Moneda*: ? <input type="text" value="MXN Peso Mexicano"/>
Forma de pago*: ? <input type="text" value="03 Transferencia electrónica de fondos ("/>	Método de pago*: ? <input type="text" value="PUE Pago en una sola exhibición"/>	Tipo de cambio*: ? <input type="text"/>
Serie*: ? <input type="text" value="01"/>	Folio*: ? <input type="text" value="1"/>	Confirmación*: ? <input type="text"/>
Condiciones de pago*: ? <input type="text"/>		

Facturas relacionadas: ?

Tipo de relación*: ?

[Nuevo](#)

Conceptos

[Nuevo](#)

Clave de producto o servicio	Cantidad	Unidad	Clave de unidad	Número de identificación	Descripción	Valor unitario
84111500 Servicios contables	1		E48 Unidad de servicio		Honorarios por servicios contables	5000.00

[Retenciones](#)

[Traslados](#)

Impuestos trasladados: ?

Impuesto	Tipo de factor	Tasa o cuota	Importe
002 IVA	Tasa	0.160000	800.00

Subtotal*: ?

Descuento*: ?

Total de impuestos trasladados*: ?

Total de impuestos retenidos*: ?

Total*: ?

Impuestos retenidos: ?

Impuesto	Importe
001 ISR	500.00
002 IVA	533.33

* Campos obligatorios

Atrás
Guardar comprobante
Sellar comprobante
Siguiente

5.-En este ejemplo, no aplica la incorporación de Complementos por lo que se procede a sellar el comprobante:

Capturar comprobante

Emisor/Receptor	Comprobante	Complementos
-----------------	-------------	---------------------

<input type="checkbox"/> Certificado de destrucción
<input type="checkbox"/> Donatarias
<input type="checkbox"/> Leyendas fiscales
<input type="checkbox"/> Nómina
<input type="checkbox"/> Pago en especie
<input type="checkbox"/> Recepción de pagos
<input type="checkbox"/> Renovación y sustitución de vehículos
<input type="checkbox"/> Impuestos Locales
<input type="checkbox"/> INE

* Campos obligatorios

Atrás Guardar comprobante **Sellar comprobante**

Se proporcionan los archivos .key y .cer del certificado de sello digital, para firmar el comprobante:

Firmar comprobante

RFC*:

Contraseña de clave privada*:

Clave privada (.key)*: Buscar

Certificado (.cer)*: Buscar

* Campos obligatorios

Confirmar **Firmar**

Regresar

